Programmabegroting 2025-2028

Gemeente Gouda

3.7.5 Overhead

3.7.5.1 Inleiding

Het BBV schrijft voor dat in het programmaplan een overzicht van de overhead wordt opgenomen. Doordat de overhead in een apart overzicht verantwoord wordt, ontstaat beter inzicht in de directe kosten die de gemeente maakt voor het leveren van haar producten en het halen van haar doelstellingen. Het idee is dat de begroting transparanter wordt en dat de raad beter kan sturen op de kosten van overhead. Daarnaast kan door het hanteren van een eenduidige systematiek een betere vergelijking met andere gemeenten worden gemaakt.

Het BBV geeft de volgende definitie van overhead die de gemeenten moeten hanteren: 'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces'. Deze kosten worden verantwoord op het taakveld Overhead. De kosten van personeel (en goederen en diensten) in het primaire proces worden rechtstreeks doorberekend aan de betreffende taakvelden.

Vanwege administratief technische redenen heeft de gemeente ervoor gekozen de overhead in de programmabegroting onderdeel uit te laten maken van programma 7 Bestuur en organisatie.

3.7.5.2 Toelichting op de overhead

In de onderstaande tabellen wordt per afdeling de bijdrage aan de overhead weergegeven. De eerste tabel toont de lasten, en de tweede tabel toont de baten per afdeling. Ook afdelingen die voornamelijk werkzaamheden verrichten in het primaire proces dragen bij aan de overhead. Dit komt doordat leidinggevenden en andere kostenposten, zoals opleidingen, onder de overhead vallen.

3.7.5.3 Specificatie overhead

De specificatie van de lasten en baten van overhead leidt tot de volgende overzichten.

Exploitatie - Lasten (bedragen * € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Beheer Openbare Ruimte	421	271	337	337
Bestuur Veiligheid en Dienstverlening	212	212	212	212
Bestuurs- en Managementondersteuning	2.086	2.086	2.086	2.086
Centraal Juridische Afdeling	838	838	749	749
Concernstaf	935	935	935	935
Cultuur, Vastgoed en Ontwikkeling	2.576	2.470	2.469	1.911
Dienstverlening	1.686	1.557	1.496	1.496
Directie Algemeen	854	-86	-201	-234
Directie Maatschappelijke Ontwikkeling	167	167	167	167
Directie Ruimtelijke Ontwikkeling	182	182	182	182
Facilitaire Zaken	4.192	4.190	4.187	4.185
Financiën	2.049	1.828	1.778	1.778
Griffie	0	0	0	0
Human Resource Management	4.183	4.183	4.271	4.271
Informatievoorziening en Automatisering	10.631	10.737	10.826	10.775
Inkomen	0	0	0	0
Leerlingzaken	164	164	164	164
Maatschappelijk Beleid	410	398	172	68
Opgroeien en Start Arbeidsmarkt	341	315	171	81
Programmaorganisatie Control en Info Sociaal Domein	0	0	0	0
Projecten Openbare Ruimte	156	156	156	156
Regionale Werkorganisatie Sociaal Domein in opr.	14	14	14	14
Rekenkamer	0	0	0	0
Ruimtelijk Beleid en Advies	481	481	481	481
Services	0	0	0	0
Stadstoezicht	305	305	305	305
Veiligheid en Wijken	462	262	211	211
Werk en Financiën	-38	-286	-286	-286
Werk en Participatie	0	0	0	0
Zorg en Ondersteuning	317	171	27	-21
Totaal	**33.623**	**31.549**	**30.909**	**30.022**

(+ = nadeel/ last | - = voordeel / baat)